

**IDW Prüfungshinweis:
Zur Durchführung der Qualitätskontrolle
(IDW PH 9.140)**

(Stand: 20.08.2018)

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

© 2018 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf
Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf
KN 20476

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

ISBN 978-3-8021-2370-2

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://www.d-nb.de> abrufbar.

www.idw-verlag.de

IDW Prüfungshinweis: Zur Durchführung der Qualitätskontrolle (IDW PH 9.140)

Stand: 20.08.2018¹

Copyright © Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf.

1. Vorbemerkungen.....	2
Anlage 1: Vorbereitung der Qualitätskontrolle – Hinweise für die zu prüfende Wirtschaftsprüferpraxis.....	7
A. Auftragsvergabe.....	7
B. Informationen und Unterlagen für den Prüfer für Qualitätskontrolle	8
Anlage 2: Risikobeurteilung und Planung der Qualitätskontrolle.....	12
A. Auftragsannahme.....	12
B. Gewinnung eines Verständnisses von der Wirtschaftsprüferpraxis und dem zu prüfenden Qualitätssicherungssystem.....	13
C. Einschätzung der Wesentlichkeit	17
D. Identifikation und Beurteilung der Qualitätsrisiken.....	18
E. Entwicklung einer Prüfungsstrategie und eines Prüfungsprogramms	19
F. Qualitätssicherung bei der Auftragsabwicklung	20
Anlage 3: Beurteilung der Regelungen zur Steuerung und Überwachung der Qualität in der Wirtschaftsprüferpraxis	21
A. Nachschau.....	21
B. Beachtung der allgemeinen Berufspflichten	23
C. Grundsätze der Honorarbemessung, Vergütung und Gewinnbeteiligung	25
D. Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen	26
E. Mitarbeiterentwicklung	28
F. Gesamtplanung aller Aufträge.....	30
G. Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen.....	30
H. Regelungen zur Auftragsabwicklung.....	32
Anlage 4: Beurteilung der Einhaltung der Regelungen zur Auftragsabwicklung – Abschlussprüfungen nach § 316 HGB.....	35
A. Auftragsannahme und Auftragsbestätigung.....	35
B. Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken	36
C. Festlegung und Durchführung von Prüfungshandlungen als Reaktion auf die beurteilten Fehlerrisiken.....	42
D. Dokumentation der Abschlussprüfung.....	47
E. Berichterstattung.....	48
F. Qualitätssicherung bei der Auftragsabwicklung	51

¹ Verabschiedet vom Hauptfachausschuss (HFA) am 12.04.2007. Neufassung vorbereitet vom Arbeitskreis „Prüfungsqualität“, verabschiedet vom HFA am 09.06.2017. Änderungen insb. aufgrund der Änderung des Geldwäschegesetzes und der IDW PS 400er Reihe sowie auf Grundlage von Erfahrungswerten aus der Anwendung des IDW Prüfungshinweises in der Praxis. Vorbereitet vom Arbeitskreis „Prüfungsqualität“, verabschiedet vom HFA am 20.08.2018.

Anlage 5: Beurteilung der Einhaltung der Regelungen zur Auftragsabwicklung – Konzernabschlussprüfungen	53
A. Vorbemerkung	53
B. Auftragsannahme und -vorbereitung\$FA\$ Sofern der Abschlussprüfer des Mutterunternehmens der Konzernabschlussprüfer ist (Regelfall des § 318 Abs. 2 HGB), sind diese Fragen im Rahmen der Entscheidung über die Annahme der Prüfung des Jahresabschlusses und des Konzernabschlusses zu berücksichtigen.\$FE\$	53
C. Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken	54
D. Festlegung und Durchführung von Prüfungshandlungen als Reaktion auf die beurteilten Fehlerrisiken	55
E. Abschließende Beurteilung der erlangten Prüfungsnachweise	59
F. Kommunikation mit dem Konzernmanagement und dem Aufsichtsorgan	59
G. Dokumentation	59
H. Berichterstattung über die Konzernabschlussprüfung	59